

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2024**

ISRO FAHMI ARDIANTO

1706619072



**Proposal Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

**THE EFFECT OF FINANCIAL PERFORMANCE ON TAX AVOIDANCE
WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE IN CONSUMER
GOODS MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) DURING 2021–2024**

ISRO FAHMI ARDIANTO

1706619072



This thesis is prepared to fulfil one of the requirements to obtain a Bachelor of Accounting Degree at The Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta.

**BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
Universitas Negeri Jakarta
2026**

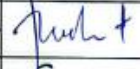
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Isro Fahmi Ardianto
NIM : 1706619072
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus* * Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 06 Agustus 2026

Tim Penguji,

Ketua	Prof. Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, Ak	
	NIP 196612131993032003	
Penguji 1	Nuramalia Hasanah, M.Ak	
	NIP 197706172008122001	
Penguji 2	Surya Anugrah, S.E., M.Ak	
	NIP 199506242024061001	
Pembimbing 1	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak	
	NIP 196803141992032002	
Pembimbing 2	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak	
	NIP 198907312015042004	

Mengetahui,
Dekan,


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN/NUPTK. 0027067204

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIDN/NUPTK. 0031078901

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Isro Fahmi Ardianto
NIM : 1706619072
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 10 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Isro Fahmi Ardianto)

NIM. 1706619072

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Isro Fahmi Ardianto
NIM : 1706619072
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : arulaminanto@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai
Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Agustus 2026
Penulis

Isro Fahmi Ardianto

ABSTRAK

Penelitian yang tujuannya menganalisis pengaruh kinerja keuangan yang direpresentasikan dengan likuiditas, profitabilitas, pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan menjadi variabel moderasi perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdata Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penghindaran pajak dinilai memanfaatkan *Effective Tax Rate* (ETR), sedangkan profitabilitas direpresentasikan *Return on Assets* (ROA), likuiditas *Current Ratio* (CR), pertumbuhan penjualan *Sales Growth* (SG), ukuran perusahaan dinilai memanfaatkan logaritma natural total aset. Penelitian memanfaatkan pendekatan kuantitatif data sekunder didapat pada laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel meliputi 48 perusahaan total 192 observasi. Setelah dilakukan transformasi data dan proses *outlier* untuk memenuhi asumsi normalitas, diperoleh 165 observasi yang dianalisis memanfaatkan regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dari aplikasi EViews 13. Temuan melihatkan profitabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara itu pertumbuhan penjualan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Pengujian variabel moderasi melihatkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas maupun likuiditas terhadap penghindaran pajak, namun memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Hasil harapannya mampu memberi peran bagi pengembangan literatur akuntansi perpajakan dan sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan, investor, regulator guna mengetahui aspek menentukan praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Regresi Data Panel

ABSTRACT

Firm size acting as a moderating variable, intends to investigate the impact of financial performance represented by liquidity, profitability, sales growth on tax avoidance in consumer products manufacturing firms registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2021-2024. Tax avoidance is assessed utilizing the Effective Tax Rate (ETR), profitability is represented by Return on Assets (ROA), liquidity by Current Ratio (CR), sales growth by Sales Growth (SG), firm size by the natural logarithm of total assets. Using secondary data from the businesses' yearly financial reports, used a quantitative research methodology. The study sample included 192 firm-year observations from 48 firms. After data transformation and outlier treatment to satisfy the normality assumption, 165 observations were examined utilizing panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with EViews 13. This findings indicate that profitability and liquidity have no bearing on tax evasion. Sales growth, on the other hand, significantly and favourably affects tax evasion. Additionally, the connection tax avoidance and profitability or tax avoidance and liquidity cannot be moderated by firm size. Firm size, however, has been shown to mitigate the link tax evasion and sales growth. The outcomes should aid in the advancement of of tax accounting literature also provide useful understandings for firms, investors, regulators in understanding the determinants of corporate tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Liquidity, Sales Growth, Firm Size, Panel Data Regression.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, pertolongan-Nya maka skripsi bertajuk "Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024" mampu dituntaskan dengan baik menjadi satu dari syarat dalam mendapat gelar Sarjana Akuntansi Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian berangkat pada fenomena masih tingginya perhatian pada praktik penghindaran pajak di Indonesia terus menjadi isu penting bagi pemerintah, dunia usaha, maupun akademisi. Di tengah tuntutan perusahaan untuk menjaga kinerja keuangan sekaligus memenuhi kewajiban perpajakan, hubungan antara profitabilitas, likuiditas, pertumbuhan penjualan, serta ukuran perusahaan menjadi menarik untuk dikaji lebih lanjut. Penulis berharap mampu memberi bukti empiris yang mampu memperkaya literatur mengenai aspek yang menentukan penghindaran pajak, khususnya perusahaan manufaktur industri barang konsumsi.

Proses penyusunan skripsi memberi pengalaman yang sangat berharga bagi penulis. Mulai pengumpulan data laporan keuangan, pengolahan data menggunakan regresi data panel, proses transformasi data dan penanganan *outlier*, hingga interpretasi hasil penelitian, seluruh tahapan tersebut menjadi pembelajaran yang bukan sekadar menaikkan pemahaman akademik, namun melatih kompetensi berpikir kritis, objektif, sistematis dalam melakukan penelitian ilmiah.

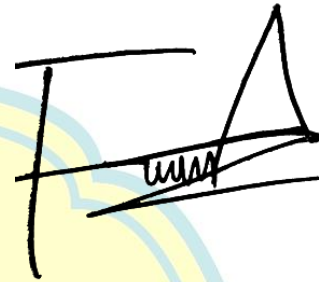
Penulis menyadari penyelesaian skripsi tidak mungkin terpenuhi tanpa dukungan, arahan, bantuan beragam pihak. Karenanya, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan apresiasi kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta selalu menjadi sumber doa, motivasi, serta kekuatan terbesar bagi penulis.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi dan Dosen Pembimbing 2
4. Ibu Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak. sebagai dosen pembimbing 1 dengan penuh kesabaran sudah memberi arahan, masukan, kritik membangun maka mampu terselesaikan dengan baik.
5. Semua dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta sudah membekalkan penulis dengan ilmu pengetahuan sepanjang masa perkuliahan.
6. Teman-teman kelas A S1 Akuntansi Angkatan 2019 yang sudah memberi bantuan, semangat, serta dukungan, langsung ataupun tidak langsung, sepanjang proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari penelitian tetap memiliki berbagai keterbatasan. Karenanya, kritik dan saran membangun sangat diharapkan menjadi bahan penyempurnaan penelitian berikutnya. Besar harapan penulis agar skripsi ini tidak hanya menjadi salah satu syarat akademik untuk menyelesaikan studi, tetapi juga

mampu memberi manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang perpajakan, sebagai referensi bagi penelitian berikutnya.

Jakarta, Agustus 2026



Isro Fahmi Ardianto



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Stakeholder Theory	13
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.3 Kinerja Keuangan.....	16

2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	24
2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Hipotesis Penelitian	31
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak..	33
2.3.4	Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.3.5	Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	34
2.3.6	Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4	Kerangka Pemikiran	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		37
3.1	Metode Penelitian.....	37
3.2	Jenis Penelitian	38
3.3	Tempat Penelitian.....	39
3.4	Definisi Operasional Variabel	39
3.5	Teknik Pengumpulan Data	41
3.6	Teknik Analisis Data	41

3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.6.2	Model Regresi Data Panel.....	42
3.6.3	Pemilihan Estimasi Model Regresi Data Panel.....	43
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	45
3.6.5	Model Pengujian Hipotesis	47
3.6.6	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Data	51
4.2	Hasil Penelitian.....	53
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	53
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	56
4.2.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	60
4.2.4	Hasil Estimasi Model Regresi.....	64
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis	67
4.3	Pembahasan	70
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	70
4.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.3.3	Pengaruh Petumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.4	Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	77

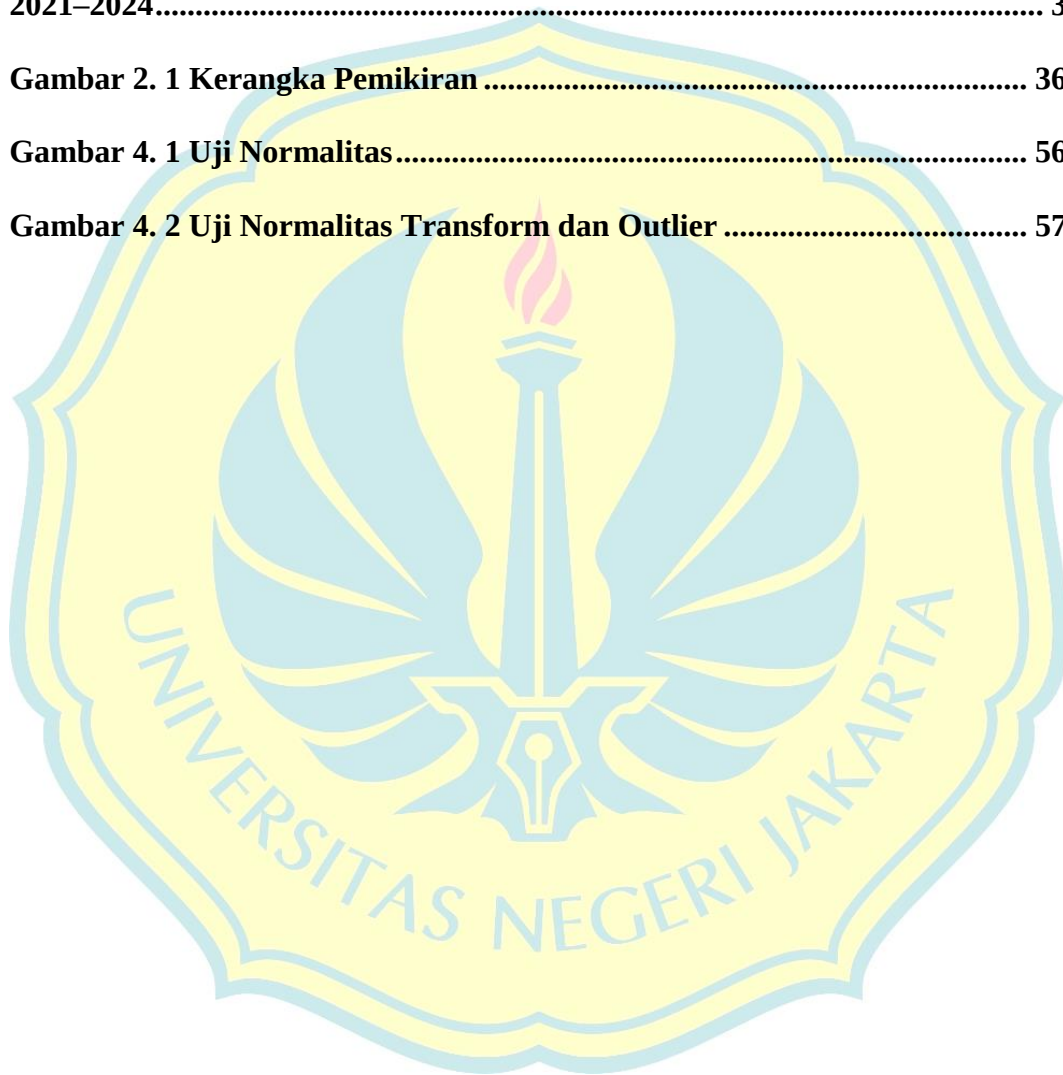
4.3.5	Peran“Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh”Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.....	79
4.3.6	Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	81
BAB V PENUTUP		84
5.1	Kesimpulan.....	84
5.3.1	Implikasi Teoritis	86
5.3.2	Implikasi Praktif.....	87
5.4	Keterbatasan Penelitian	87
5.5	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	88
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN.....		95
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....		140

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	52
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	63
Tabel 4. 9 Hasil Estimasi Model 2 (Moderated Regression Analysis).....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan ETR PT Unilever Indonesia Tbk 2021–2024	2
Gambar 1. 2 Perkembangan ETR PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk 2021–2024.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	56
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Transform dan Outlier	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	96
Lampiran 2 Rincian Gugur Sampel	99
Lampiran 3 Tabulasi Data Pengindaran Pajak	101
Lampiran 4 Tabulasi Data Profitabilitas.....	106
Lampiran 5 Tabulasi Data Likuiditas.....	111
Lampiran 6 Tabulasi Data Pertumbuhan Penjualan	116
Lampiran 7 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	121
Lampiran 8 Rincian Data Outlier	126
Lampiran 9 Hasil Turnitin.....	127

